

金融中等专业学校教材



工业企业会计

主编 胡国成

6.72

西南财经大学出版社

金融中等专业学校教材

96
F406.72
254
2

工业企业会计

主编 胡国成

XAH/37/23

西南财经大学出版社

305010

责任编辑:邓康霖

书 名:工业企业会计

主 编:胡国成

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7763785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:郫县科技书刊印刷厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:787×1092mm 1/32

印 张:12.25

字 数:250千字

版 次:1995年7月第1版

印 次:1995年7月第1次印刷

印 数:12000册

定 价:13.50元

ISBN7--81017--971--3/F·798

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
 2. 版权所有,翻印必究。
-

编写说明

为了适应金融教育事业培养应用型人才的需要,按照中国人民银行金融教材工作委员会的安排,组织编写了《工业企业会计》教材。本教材适用于金融中等专业学校会计专业、金融专业“工业企业会计”课程教学使用,也可供在职人员自学参考。

本书从金融中等专业学校培养会计专业、金融专业人才所需的会计专业知识出发,全面介绍了工业企业会计的基本理论和基础知识、会计要素的核算、成本计算、会计报表的编制与财务指标的评价,以及企业清算的帐务处理。编写过程中,以《企业会计准则》和《工业企业会计制度》为依据,十分注意反映1993年7月1日执行新财会制度后发生的最新变化,如财税体制改革、外汇体制改革、新工日制度、新的财务评价指标体系等内容,使教材体现了应有的科学性和先进性。

主 编:胡国成

副主编:黄忠良 王洪玉

参编人员:胡国成(第1、2、14章),伍焕梅(第3、5章),王洪玉(第4章),于冬梅(第6、8章),李冰(第7、9章),黄忠良(第10、11章),马醒钟(第12、13章)。

总纂:胡国成

主审:熊大刚

本书编写时间仓促,编写人员水平有限,实践经验不足,

错误及遗漏在所难免,敬请批评指正。各校在使用中的意见和建议,请函寄中国人民银行教育信息教材处。

中国金融教材工作委员会

1995年5月

目 录

第一章 概论

- 第一节 工业企业会计的意义..... (1)
- 第二节 会计法规与财会制度..... (4)
- 第三节 会计核算的基本前提与一般原则..... (9)
- 第四节 会计要素与会计等式 (18)

第二章 货币资金与银行转帐结算

- 第一节 货币资金 (22)
- 第二节 银行转帐结算 (35)
- 第三节 外币业务 (43)

第三章 应收及预付款项

- 第一节 应收帐款 (62)
- 第二节 应收票据 (69)
- 第三节 其他应收款及预付款 (72)

第四章 存货

- 第一节 存货概述 (77)
- 第二节 材料 (82)
- 第三节 低值易耗品和包装物..... (106)

第四节	自制半成品与产成品.....	(113)
第五节	存货的清查.....	(118)

第五章 固定资产

第一节	固定资产的分类与计价.....	(122)
第二节	固定资产的增加.....	(126)
第三节	固定资产的减少.....	(133)
第四节	固定资产的折旧.....	(137)
第五节	固定资产的修理、租赁和清查	(145)

第六章 无形资产、递延资产和其他资产

第一节	无形资产.....	(152)
第二节	递延资产和其他资产.....	(160)

第七章 对外投资

第一节	对外投资概述.....	(164)
第二节	短期投资.....	(166)
第三节	长期投资.....	(170)

第八章 负债

第一节	负债概述.....	(189)
第二节	流动负债.....	(191)
第三节	应付工资的核算.....	(197)
第四节	长期负债.....	(211)

第九章 所有者权益

第一节	所有者权益概述.....	(221)
第二节	投入资本.....	(223)
第三节	资本公积.....	(227)
第四节	留存收益.....	(231)

第十章 成本和费用

第一节	成本和费用概述.....	(235)
第二节	成本计算的要求和一般程序.....	(237)
第三节	期间费用.....	(240)
第四节	生产费用的核算.....	(242)
第五节	生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(255)

第十一章 产品成本计算方法

第一节	产品成本计算方法的确定.....	(261)
第二节	品种法.....	(264)
第三节	分批法.....	(271)
第四节	分步法.....	(276)

第十二章 收入、利润及其分配

第一节	收入.....	(293)
第二节	净利润.....	(310)
第三节	利润分配的核算.....	(322)

第十三章 财务报告

第一节	财务报告概述.....	(326)
第二节	资产负债表及附表.....	(328)
第三节	损益表及附表.....	(338)
第四节	财务状况变动表.....	(343)
第五节	现金流量表.....	(353)
第六节	合并会计报表.....	(357)
第七节	财务评价指标.....	(361)

第十四章 企业清算

第一节	企业解散与清算.....	(366)
第二节	企业解散清算的核算.....	(369)

第一章 概 论

第一节 工业企业会计的意义

一、工业企业会计的概念

在人类社会，生产活动是最基本的实践活动，物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。工业企业是从事工业产品生产和经营的基层单位，是我国国民经济的重要组成部分。在我国社会主义市场经济条件下，工业企业的根本任务是努力发展商品生产，增加产量，扩大品种，提高质量，满足社会日益增长的物质和文化的需要。同时，工业企业在生产经营活动中，应尽可能地节约人力、物力和财力，努力降低成本，控制费用支出，增加盈利，为国家建设提供更多的积累。为此，在当前复杂多变的市场竞争中，工业企业要进一步转换经营机制，建立和健全现代企业制度，发展一业为主，多种经营，走自主经营、自负盈亏、独立核算、自我约束、自我发展、加强经营管理、挖掘内部潜力的路子，才能在当前市场经济的竞争中求得生存和发展。

办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。因此企业必须在强化企业管理的同时，加强会计管理，做好会计工作。

工业企业会计是运用在工业企业中的部门会计。它是会计学基本原理为理论基础，运用会计基本方法，对工业企业

的经济活动进行核算与监督,为企业加强经济管理提供会计信息为目的的一门专业会计,是我国企业会计的重要组成部分。

二、工业企业会计的目的

工业企业会计的目的,是指工业企业会计工作的目的。它是指在一定的历史条件下,人们经过会计实践所期望达到的结果。对现代企业来说,会计工作是企业管理工作的有机组成部分,它必然要为实现企业的经营目标服务。因此,实现企业的经营目标是工业企业会计的根本目的。

由于企业会计发挥作用的主要形式是提供对经营决策有用的会计信息。它只能以此来为实现企业的经营目标服务。为此,应该研究信息使用者对会计信息的需求。

工业企业是国民经济的组成部分,除了自身的生产经营活动以外,并与企业外部发生日益密切的经济联系,如接受投资人投资,向债权人借款,向供应商购买材料物资并支付货款,向购买商出售产品并收回货款,向税务机关交纳各项税金,向投资人分配利润及向债权人偿还债务等。企业会计信息的使用者除了企业内部的管理者以外,还有企业外部的投资人、债权人以及政府有关部门。

(一) 企业管理者对会计信息的需求

在现代企业制度中,企业资产的所有权与经营权是分离的,企业的经营管理者要对企业的生产经营活动进行科学有效的管理,就要求企业会计按照一定的程序与方法,将企业经济活动中大量的数据转化为有用的会计信息,以便为企业经营管理者进行经营决策提供可靠的依据。

（二）企业的投资人对会计信息的需求

企业的投资人一般不直接参加企业的经营管理，但他们对企业的生产经营情况，盈利情况等十分关心。他们必须借助于企业对外提供的会计信息来了解情况，进行投资决策。投资人对企业会计信息的需求一般有：是否应该对企业进行投资或追加投资，是否应该转让投资或出售股份，企业管理者是否实现了自己的经营目标，其经营成果怎样，利润分配政策如何等。

（三）企业债权人对会计信息的需求

企业债权人所关心的是企业的偿债能力，即是否能按期收回应收款项及利息。为此，他们需要了解企业的财力是否充裕，是否足以偿还债务，企业的盈利情况怎样，是否对企业进行贷款，是否对企业继续保持债权等。

（四）政府有关部门对会计信息的需求

政府有关部门如税务机关，国有企业的上级主管部门，需要通过会计信息了解企业所承担的义务，如企业交纳所得税及其他税金的情况，遵守有关法规的情况，以及企业向各级政府法定机构提供的财务报告是否正确等。

在我国目前的经济环境下，按照我国颁发的《企业会计准则》的规定，工业企业会计部门提供会计信息的主要目的是：

1. 符合国家宏观经济管理的要求；
2. 满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要；
3. 满足企业加强内部经营管理的需要。

可见，企业财会部门提供的会计信息，除了满足企业内部加强经营管理的需要外，还要满足企业外部的所有者、债权人、国家有关部门的需要。但是应该看到、加强内部管理所需

要的会计信息与企业外部所需要的会计信息,并不完全一致,企业只能按照《企业会计准则》的规范对外提供会计信息。

第二节 会计法规与财会制度

为了科学地组织工业企业的会计工作,规范企业的会计行为,企业财会部门应模范地遵循有关法规制度的规定。为了适应社会主义市场经济的需要,并与国际会计惯例接轨,通过会计改革,已经初步建立起了包括会计法、财务通则、会计准则、财会制度等三个层次的统一会计法规制度体系。目前,国家正在组织国内外专家制定具体会计准则,并将在1996年前后公布执行。现将会计法、财务通则、会计准则、工业企业财务制度和工业企业会计制度简要介绍如下:

一、会计法

《会计法》是国家立法机关制定并颁布的一部重要的经济法,是我国会计工作的根本大法,也是其他会计法规制度的“母法”。《会计法》是我国最高层次的会计工作规范。它除了对会计核算的规范以外,还对会计工作的组织管理、会计的检查监督,会计人员职权及会计档案管理等事宜作了相应的规定。从而为做好会计工作提供了法律保证。

二、企业财务通则与工业企业财务制度

(一) 企业财务通则

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,规范企业财务活动,有利于企业公平竞争,加强财务管理和经济核算,

国家制定并颁发了《企业财务通则》，并于 1993 年 7 月 1 日开始执行。《企业财务通则》是设立在我国境内的各类企业财务活动所必须遵循的原则与规范。

《企业财务通则》的内容结构，既突出了资金筹集、运用和收回，又体现了资产和负债、收入和费用、利润等要素的管理要求，一共十二章四十六条。其主要内容如下：

1. 建立资本金制度，充分体现资本保全和完整的原则；
2. 规定固定资产折旧制度，促进企业技术进步；
3. 实行制造成本法；
4. 建立坏帐准备金制度；
5. 取消大修理基金提取办法；
6. 实行财务会计报告制度，建立新的财务指标体系。

（二）工业企业财务制度

《企业财务通则》是所有企业财务活动必须遵循的原则和规范。由于各行业的业务性质不同，具有各自的特点，在财务管理上也有不同的管理要求，而《通则》作为基本法规只能明确各类企业共同的、均能执行的原则，不可能太具体，也难以统一体现各行业的特点和要求。因此，制定了《企业财务通则》后，有必要制定分大行业的财务制度。

《工业企业财务制度》就是根据上述精神，以《财务通则》为依据，对《通则》中的原则和规范作出具体的规定，以适应工业企业的实际情况，体现工业企业的特点及其在管理上的要求。

三、企业会计准则与工业企业会计制度

（一）企业会计准则

如前所述,企业会计必须为实现企业经营目标提供会计信息。为了保证企业会计提供会计信息的质量,需要建立一套财务会计规范体系,明确规范会计信息的质量要求。会计准则就是对企业会计人员会计行为的规范化要求。

我国的会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。1992年11月30日颁发,1993年7月1日执行的《企业会计准则》属于基本会计准则。它适用于设在我国境内的所有企业。包括国有企业、集体所有制企业、私营企业和外商投资企业等。基本会计准则主要就会计核算基本内容作了原则性的规定。其主要内容有以下四个方面:

1. 会计核算的基本前提;
2. 会计核算的一般原则;
3. 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认、计量和报告作出规定,即会计要素准则;
4. 会计报表的基本内容与要求。

具体准则是根据基本准则的要求,就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算作出规定。它按其内容可以分为共性业务会计准则、会计报表准则和特殊行业特殊会计核算准则三方面的内容。

基本业务会计准则主要对各行各业会计核算中共同性的基本业务的会计处理作出规定。主要包括固定资产会计、折旧会计、存货会计、成本计算、收入确认、研究与开发会计、外币业务核算会计、应收帐款会计等。

会计报表准则主要是对各种会计报表反映的内容,列示的方法和报表的格式等作出规定。

特殊行业会计准则主要是分别对一些特殊行业的基本会

计业务的核算作出的规定。如银行会计准则、旅游行业会计准则、公用事业会计准则、农业会计准则等。

(二) 工业企业会计制度

《工业企业会计制度》是根据《企业会计准则》制定的行业统一会计制度。它适用于在我国境内的所有独立核算的工业企业,以规范它们的会计核算工作。

《工业企业会计制度》的内容有以下二个方面:

1. 规定了工业企业统一会计科目,并将会计科目划分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类等五类。同时对统一会计科目的使用进行了说明。工业企业现行统一会计科目表如图表 1—1 所示。

2. 规定了工业企业对外会计报表的种类、格式和填制方法。按规定工业企业的会计报表有资产负债表、损益表和财务状况变动表及其必要的附表。至于企业内部使用的会计报表,由企业根据自身的情况自行决定,制度中不作统一规定。

图表 1—1 工业企业现行会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	35	211	应付工资
1	101	现金	36	214	应付福利费
2	102	银行存款	37	221	应交税金
3	109	其他货币资金	38	223	应付利润
4	111	短期投资	39	229	其他应交款
5	112	应收票据	40	231	预提费用
6	113	应收帐款	41	241	长期借款
7	114	坏帐准备	42	251	应付债券
8	115	预付帐款	43	261	长期应付款
9	118	应收补贴款	44	270	递延税款

图表 1-1(续)

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
10	119	其他应收款	45	272	专项应付款
11	121	材料采购	46	275	住房周转金
12	123	原材料			三、所有者权益
13	128	包装物	47	301	实收资本
14	129	低值易耗品	48	311	资本公积
15	131	材料成本差异	49	313	盈余公积
16	133	委托加工材料	50	321	本年利润
17	135	自制半成品	51	322	利润分配
18	137	产成品			四、成本类
19	138	分期收款发出商品	52	401	生产成本
20	139	待摊费用	53	405	制造费用
21	151	长期投资			五、损益类
22	161	固定资产	54	501	产品销售收入
23	165	累计折旧	55	502	产品销售成本
24	166	固定资产清理	56	503	产品销售费用
25	169	在建工程	57	504	产品销售税金及附加
26	171	无形资产	58	511	其他业务收入
27	181	递延资产	59	512	其他业务支出
28	191	待处理财产损溢	60	521	管理费用
29	195	待转销汇兑损益	61	522	财务费用
		二、负债类	62	531	投资收益
30	201	短期借款	63	532	补贴收入
31	202	应付票据	64	541	营业外收入
32	203	应付帐款	65	542	营业外支出
33	204	预收帐款	66	550	所得税
34	209	其他应付款	67	560	以前年度损益调整